

股票代碼：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：台北市南港區園區街3-1號三樓
電話：02-26525999

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12～13
(六)重要會計項目之說明	13～38
(七)關係人交易	39～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40～41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41～42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	48
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	49～50



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

台灣東洋藥品工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年九月三十日之資產總額為287,942千元，占合併資產總額之2.89%；負債總額為48,178千元，占合併負債總額之1.35%；民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為22,420千元及5,644千元，分別占合併綜合(損)益之4.95%及0.54%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日部分採用權益法之投資分別為562,329千元及464,465千元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業利益之份額分別為24,894千元、12,358千元、62,050千元及50,817千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告採用權益法之投資中，有關智擎生技製藥股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關智擎生技製藥股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一一三年及一一二年九月三十日認列對智擎生技製藥股份有限公司採用權益法之投資金額分別為880,933千元及852,799千元，分別占合併資產總額之8.28%及8.56%，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日所認列之採用權益法之關聯企業利益之份額分別為16,590千元、14,540千元、59,897千元及42,709千元，分別占合併稅前淨利之3.32%、2.88%、4.92%及3.58%。

安侯建業聯合會計師事務所

楊沂琰



會計師：

張淑雲



證券主管機關：金管證審字第1090332798號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國 一 一 三 年 十 一 月 十 三 日

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30										
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%									
資 產																						
流動資產：																						
1100	現金及約當現金(附註六(一)、(六)及(二十))	\$	2,657,688	25	2,621,020	27	2,522,794	25	2100	短期借款(附註六(十一)及(二十))	\$	1,900,000	18	1,450,000	15	1,780,000	18					
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		98,307	1	79,228	1	72,384	1	2130	合約負債－流動(附註六(十七))		29,641	-	14,234	-	26,226	-					
	(附註六(二)及(二十))								2150	應付票據(附註六(六)及(二十))		60,972	1	56,134	1	55,786	1					
1150	應收票據淨額(附註六(三)、(六)及(二十))		25,113	-	33,441	-	30,292	-	2170	應付帳款(附註六(六)及(二十))		243,308	2	238,530	2	158,956	2					
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、(六)及(二十))		1,321,692	12	1,269,462	13	1,269,984	13	2219	其他應付款－其他(附註六(十八)及(二十))		534,629	5	645,748	7	604,694	6					
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(二十)及七)		30,121	-	40,830	-	22,039	-	2230	本期所得稅負債(附註六(六))		120,485	1	156,965	2	127,651	1					
1200	其他應收款(附註六(二十)及七)		66,936	1	28,809	-	26,939	-	2280	租賃負債－流動(附註六(六)及(二十))		7,024	-	5,863	-	5,377	-					
130X	存貨(附註六(四)、(六)及九)		1,437,969	14	1,095,956	11	1,347,103	14	2300	其他流動負債(附註六(六))		24,901	-	16,271	-	22,465	-					
1410	預付款項		62,253	1	79,015	1	39,472	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及(二十))		400,000	4	-	-	14,354	-					
1476	其他金融資產－流動(附註六(六)、(十)及(二十))		127,000	1	116,309	1	116,829	1				3,320,960	31	2,583,745	27	2,795,509	28					
1470	其他流動資產(附註六(十))		35,932	-	6,364	-	17,800	-														
			5,863,011	55	5,370,434	54	5,465,636	54	非流動負債：													
非流動資產：														2540	長期借款(附註六(十二)及(二十))		-	-	400,000	4	400,000	4
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(二十))		195,001	2	194,467	2	199,330	2	2570	遞延所得稅負債		318,745	3	318,745	3	305,443	3					
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		1,443,262	14	1,355,738	14	1,317,264	13	2580	租賃負債－非流動(附註六(六)及(二十))		5,351	-	3,047	-	3,896	-					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、(八)及九)		2,256,773	21	2,278,114	24	2,297,714	24	2640	淨確定福利負債－非流動		26,923	-	27,402	-	1,934	-					
1755	使用權資產(附註六(六))		12,319	-	8,824	-	9,194	-	2645	存入保證金(附註六(二十))		2,440	-	2,428	-	2,431	-					
1760	投資性不動產淨額		132,751	1	132,843	1	133,612	1	2670	其他非流動負債(附註六(二十))		-	-	33,400	-	47,200	1					
1780	無形資產(附註六(六)、(九)及九)		390,579	4	164,009	2	230,030	2				353,459	3	785,022	7	760,904	8					
1840	遞延所得稅資產		48,716	-	48,709	-	47,111	1	負債總計													
1915	預付設備款		4,745	-	18,734	-	18,262	-				3,674,419	34	3,368,767	34	3,556,413	36					
1920	存出保證金(附註六(二十))		34,213	-	47,770	-	27,546	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：													
1984	其他金融資產－非流動(附註六(十)、(二十)及八)		177,214	2	177,056	2	150,194	2	3100	股本		2,486,500	23	2,486,500	25	2,486,500	25					
1990	其他非流動資產(附註六(六)、(十)及九)		86,138	1	78,211	1	60,978	1	3200	資本公積(附註六(五))		317,016	3	316,618	3	312,903	3					
			4,781,711	45	4,504,475	46	4,491,235	46	3310	法定盈餘公積		1,499,516	14	1,389,227	14	1,389,227	14					
									3320	特別盈餘公積		198,071	2	198,071	2	198,071	2					
									3350	未分配盈餘		1,646,839	15	1,594,709	16	1,419,361	14					
									3400	其他權益		61,947	2	(43,785)	-	16,258	-					
										歸屬於母公司業主之權益合計		6,209,889	59	5,941,340	60	5,822,320	58					
									36XX	非控制權益(附註六(七)及(十五))		760,414	7	564,802	6	578,138	6					
										權益總計		6,970,303	66	6,506,142	66	6,400,458	64					
資產總計														負債及權益總計								
		\$	10,644,722	100	9,874,909	100	9,956,871	100			\$	10,644,722	100	9,874,909	100	9,956,871	100					

董事長：林全

經理人：侯靜蘭

會計主管：王偉全

(請詳閱後附合併財務報告附註)

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,533,464	100	1,432,880	100	4,181,720	100	3,860,775	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)及十二)	582,364	38	490,522	34	1,649,981	39	1,448,589	38
營業毛利	951,100	62	942,358	66	2,531,739	61	2,412,186	62
5910 減：未實現銷貨損益	5,568	-	(1,159)	-	18,365	-	10,066	-
5920 加：已實現銷貨損益	-	-	-	-	13,490	-	8,544	-
營業毛利淨額	945,532	62	943,517	66	2,526,864	61	2,410,664	62
6000 營業費用(附註六(十三)、(十八)及十二)：								
6100 推銷費用	325,520	21	257,536	18	902,193	22	805,479	21
6200 管理費用	107,372	7	96,653	7	348,807	8	309,941	8
6300 研究發展費用	61,132	5	84,891	6	230,175	5	213,317	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))	904	-	33	-	2,293	-	(1,859)	-
營業費用合計	494,928	33	439,113	31	1,483,468	35	1,326,878	34
營業利益	450,604	29	504,404	35	1,043,396	26	1,083,786	28
營業外收入及支出(附註六(十九))：								
7100 利息收入	18,629	1	19,257	1	61,764	1	57,383	1
7010 其他收入	2,908	-	2,698	-	8,604	-	8,088	-
7020 其他利益及損失(附註七)	(3,130)	-	(37,751)	(2)	9,838	-	(24,109)	(1)
7050 財務成本	(10,930)	(1)	(9,812)	-	(28,414)	(1)	(26,250)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	41,484	3	26,898	2	121,947	3	93,526	2
營業外收入及支出合計	48,961	3	1,290	1	173,739	3	108,638	2
稅前淨利	499,565	32	505,694	36	1,217,135	29	1,192,424	30
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	90,469	6	113,752	8	241,336	6	254,146	6
本期淨利	409,096	26	391,942	28	975,799	23	938,278	24
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	47,392	3	537	-	240,733	6	35,462	1
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－不重分類至損益之項目	(7,382)	-	1,612	-	(9,633)	-	(3,907)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	40,010	3	2,149	-	231,100	6	31,555	1
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,622	1	59,230	4	97,053	2	68,736	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	11,622	1	59,230	4	97,053	2	68,736	2
8300 本期其他綜合損益	51,632	4	61,379	4	328,153	8	100,291	3
本期綜合損益總額	\$ 460,728	30	453,321	32	1,303,952	31	1,038,569	27
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 372,634	24	376,336	27	915,116	22	923,710	24
8620 非控制權益	36,462	2	15,606	1	60,683	1	14,568	-
	\$ 409,096	26	391,942	28	975,799	23	938,278	24
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 403,631	26	437,451	31	1,138,426	27	1,008,583	26
非控制權益	57,097	4	15,870	1	165,526	4	29,986	1
	\$ 460,728	30	453,321	32	1,303,952	31	1,038,569	27
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.50		1.51		3.68		3.71	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.50		1.51		3.67		3.71	

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：侯靜蘭



會計主管：王偉全



台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合 計			
民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,486,500	312,180	1,278,935	198,071	1,447,515	(83,359)	18,582	(64,777)	5,658,424	574,857	6,233,281
本期淨利	-	-	-	-	923,710	-	-	-	923,710	14,568	938,278
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	68,751	16,122	84,873	84,873	15,418	100,291
本期綜合損益總額	-	-	-	-	923,710	68,751	16,122	84,873	1,008,583	29,986	1,038,569
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	110,292	-	(110,292)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(845,410)	-	-	-	(845,410)	-	(845,410)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	571	-	-	-	-	-	-	571	-	571
其他資本公積變動數	-	109	-	-	-	-	-	-	109	-	109
對子公司所有權權益變動	-	43	-	-	-	-	-	-	43	33	76
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,838	-	(3,838)	(3,838)	-	-	-
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,738)	(26,738)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	312,903	1,389,227	198,071	1,419,361	(14,608)	30,866	16,258	5,822,320	578,138	6,400,458
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,486,500	316,618	1,389,227	198,071	1,594,709	(75,492)	31,707	(43,785)	5,941,340	564,802	6,506,142
本期淨利	-	-	-	-	915,116	-	-	-	915,116	60,683	975,799
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	96,977	126,333	223,310	223,310	104,843	328,153
本期綜合損益總額	-	-	-	-	915,116	96,977	126,333	223,310	1,138,426	165,526	1,303,952
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	110,289	-	(110,289)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(870,275)	-	-	-	(870,275)	-	(870,275)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	233	-	-	-	-	-	-	233	-	233
其他資本公積變動數	-	134	-	-	-	-	-	-	134	-	134
對子公司所有權權益變動	-	31	-	-	-	-	-	-	31	23	54
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,453	51,453
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	117,578	-	(117,578)	(117,578)	-	-	-
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,390)	(21,390)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	317,016	1,499,516	198,071	1,646,839	21,485	40,462	61,947	6,209,889	760,414	6,970,303

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全

經理人：侯靜蘭

會計主管：王偉全

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,217,135	1,192,424
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	116,223	116,108
攤銷費用	29,223	35,618
預期信用減損損失(迴升利益)	2,293	(1,859)
利息費用	28,414	26,250
利息收入	(61,764)	(57,383)
股利收入	(6,528)	(6,464)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(121,947)	(93,526)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	864	105
非金融資產減損損失	-	54,540
非金融資產減損迴轉利益	(2,000)	-
未實現銷貨利益	18,365	10,066
已實現銷貨利益	(13,490)	(8,544)
其他	(115)	-
收益費損項目合計	(10,462)	74,911
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	12,935	4,402
應收帳款	12,858	(97,710)
其他應收款	(2,963)	(2,557)
存貨	(329,233)	(307,787)
預付款項及其他流動資產	(9,264)	(3,596)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(315,667)	(407,248)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	15,407	(6,947)
應付票據	(24,276)	(48,591)
應付帳款	(42,464)	(67,896)
其他應付款	(119,901)	(15,629)
其他流動負債	8,092	(10,979)
淨確定福利負債	(479)	(38,880)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(163,621)	(188,922)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(479,288)	(596,170)
調整項目合計	(489,750)	(521,259)
營運產生之現金流入	727,385	671,165
收取之利息	64,813	63,291
收取之股利	68,697	78,481
支付之利息	(28,172)	(25,371)
支付之所得稅	(284,366)	(275,995)
營業活動之淨現金流入	548,357	511,571

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	183,100	9,121
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(242,870)	-
取得不動產、廠房及設備	(68,247)	(38,501)
處分不動產、廠房及設備	2,525	7,014
存出保證金減少	16,540	2,050
取得無形資產	(7,122)	(14,610)
其他金融資產減少	14,151	158,822
預付設備款增加	(988)	(17,683)
其他非流動資產增加	(7,925)	(43,206)
投資活動之淨現金(流出)流入	(110,836)	63,007
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,050,000	7,680,000
短期借款減少	(6,600,000)	(7,270,000)
舉借長期借款	400,000	400,000
償還長期借款	(400,000)	(414,092)
存入保證金增加	6	-
租賃本金償還	(7,362)	(4,268)
其他非流動負債減少	(5,800)	-
發放現金股利	(891,665)	(872,148)
逾期未領股利	188	184
籌資活動之淨現金流出	(454,633)	(480,324)
匯率變動對現金及約當現金之影響	53,780	71,216
本期現金及約當現金增加數	36,668	165,470
期初現金及約當現金餘額	2,621,020	2,357,324
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,657,688	2,522,794

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：侯靜蘭

~7-1~



會計主管：王偉全



台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣東洋藥品工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年七月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市南港區園區街3-1號3樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種醫藥品、化學藥品之製造加工買賣，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	旭東海普國際股份有限公司(旭東海普)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	榮港國際有限公司(榮港國際)	投資、西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	American Taiwan Biopharma Philippines (ATBP)	西藥販賣	87.00 %	87.00 %	87.00 %	
本公司	東生華製藥股份有限公司(東生華)	西藥販賣	56.48 %	56.48 %	56.48 %	
本公司	殷漢生技股份有限公司(殷漢生技)	西藥研發	20.83 %	20.83 %	20.83 %	
本公司	創益生技股份有限公司(創益生技)	健康食品販賣	23.12 %	23.12 %	49.05 %	(註二及六)
本公司	TTY Biopharm Turkey Saglik Urunleri Sanayi ve Ticaret Limited Sirketi (TTY-Turkey)	西藥販賣	- %	- %	100.00 %	(註一)
榮港國際	榮港生技醫藥(成都)有限公司(榮港成都)	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
榮港國際	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.(TTY-Mexico)	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	(註五)
旭東海普	殷漢生技股份有限公司(殷漢生技)	西藥研發	29.17 %	29.17 %	29.17 %	
旭東海普	TTY Biopharm Korea Co., Ltd. (TTY-Korea)	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旭東海普	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V. (TTY-Mexico)	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	(註五)
殷漢生技	EnhanX Biopharm B.V. (殷漢荷蘭)	西藥研發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註三)

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
東生華	創益生技股份有限公司 (創益生技)	健康食品販賣	51.60 %	51.60 %	3.89 %	(註二及六)
東生華	高峰藥品材料股份有限公 司(高峰藥品)	西藥販賣	51.00 %	- %	- %	(註四)
東生華	高峰生物科技股份有限公 司(高峰生技)	西藥販賣	51.00 %	- %	- %	(註四)
創益生技	永望環球有限公司 (永望環球)	一般進出口貿易 及各種生產事業 投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註六)
永望環球	創益(上海)貿易有限公司 (創益上海)	保健食品販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註六)

(註一)民國一一一年十一月四日本公司經董事會決議解散TTY-Turkey公司，民國一
一二年十月二十七日業已註銷並解散完成。

(註二)東生華公司於民國一一二年十一月二日經董事會決議參與創益公司現金增
資，致累積持股比例達51.60%，本公司因未參與此項增資致持股比例下降至
23.12%，此一股權交易係屬集團組織重組，不影響本合併財務報告之合併基
礎。

(註三)為降低集團營運成本，於民國一一二年十二月二十八日經殷漢公司董事會決
議擬解散殷漢荷蘭公司，並經荷蘭商業工會核准在案，相關程序辦理中。

(註四)東生華公司於民國一一三年四月九日取得高峰藥品公司及高峰生技公司各
51%已發行流通在外普通股並列入合併財報之子公司。

(註五)為降低集團營運成本，於民國一一一年十二月二十三日經董事會決議解散
TTY-Mexico公司，相關程序辦理中。

(註六)於民國一一二年九月三十日該等被投資公司係非重要子公司，其財務報告未
經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資
產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少
十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負
債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或

4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(六)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一一致：

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)取得子公司

合併公司收購子公司所取得可辨認無形資產之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司認列之公允價值係基於合併公司對標的合約之解讀、考量該請求之可能裁定結果，並佐以獨立之法律建議為依據。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理，請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金	\$ 2,272	3,149	3,156
銀行存款	1,231,166	1,297,556	832,028
定期存款	1,424,250	1,320,315	1,687,610
合計	<u>\$ 2,657,688</u>	<u>2,621,020</u>	<u>2,522,794</u>

1.上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

2.不符合約當現金定義之定期存單，業已轉列其他金融資產一流動項下，請詳附註六(十)。

3.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動及非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上櫃公司普通股—順藥	\$ 98,307	79,228	72,384
國內上市公司特別股—富邦金乙種特別股	150,000	149,750	149,500
國內上市公司特別股—富邦金丙種特別股	3,032	3,188	3,252
國內上市公司特別股—聯邦銀甲種特別股	20,960	20,520	20,640
國外非上市櫃股票—CellMax Ltd.	9,017	9,017	11,376
國內非上市櫃股票—艾萬霖	11,992	11,992	14,562
	<u>\$ 293,308</u>	<u>273,695</u>	<u>271,714</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一一二年因未參與艾萬霖生技股份有限公司增資案，致持股比自7.78%下降至5.94%。
- 3.合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日出售部分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值分別為221,121千元及9,121千元，累積處分利益分別為208,176千元及6,796千元，前述累積處分利益歸屬本公司業主權益分別計117,578千元及3,838千元已自其他權益移轉至保留盈餘項下。
- 4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。
- 5.上述金融資產未有提供質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 25,155	33,441	30,307
應收帳款	1,326,292	1,271,809	1,274,337
應收帳款－關係人	30,121	40,830	22,039
減：備抵損失	(4,642)	(2,347)	(4,368)
	<u>\$ 1,376,926</u>	<u>1,343,733</u>	<u>1,322,315</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 1,374,048	0%~1%	3,289
逾期90天以下	5,517	1%~11.52%	221
逾期181天以上	2,003	52.93%~100%	1,132
	<u>\$ 1,381,568</u>		<u>4,642</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 1,342,406	0%~1%	1,730
逾期90天以下	3,358	1%~8.14%	315
逾期91~180天	38	2%~21.78%	24
逾期181天以上	278	100%	278
	<u>\$ 1,346,080</u>		<u>2,347</u>
	112.9.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 1,319,092	0%~1%	1,733
逾期90天以下	5,260	1%~4.5%	324
逾期181天以上	2,331	51%~100%	2,311
	<u>\$ 1,326,683</u>		<u>4,368</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 2,347	6,221
認列之減損損失	2,293	-
減損損失迴轉	-	(1,859)
匯率影響數	2	6
期末餘額	<u>\$ 4,642</u>	<u>4,368</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款皆未提供質押擔保。

(四)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
商品存貨	\$ 532,123	307,381	546,439
製成品	279,987	175,679	191,009
在製品	277,818	281,116	329,639
原料	305,750	225,498	262,755
物料	69,555	63,375	63,550
小計	1,465,233	1,053,049	1,393,392
在途存貨	86,501	137,896	44,060
合計	1,551,734	1,190,945	1,437,452
減：備抵跌價損失	(113,765)	(94,989)	(90,349)
淨 額	<u>\$ 1,437,969</u>	<u>1,095,956</u>	<u>1,347,103</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司營業成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 572,673	500,362	1,623,520	1,439,551
勞務成本	368	569	1,121	1,324
存貨跌價及報廢損失(迴轉利益)	9,323	(10,409)	25,340	7,714
	<u>\$ 582,364</u>	<u>490,522</u>	<u>1,649,981</u>	<u>1,448,589</u>

民國一一二年間合併公司因供應商返還不良品貨款而迴轉存貨備抵跌價損失。

2. 民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 採用權益法之投資

1. 合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	<u>\$ 1,443,262</u>	<u>1,355,738</u>	<u>1,317,264</u>

(1) 民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司所投資之關聯企業具有公開報價者之資訊如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
帳面價值	<u>\$ 880,933</u>	<u>859,603</u>	<u>852,799</u>
公允價值	<u>\$ 2,315,079</u>	<u>2,728,948</u>	<u>2,245,239</u>

(2) 智擎生技製藥股份有限公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日由於員工認股權酬勞成本攤銷及員工認股權失效致合併公司權益變動，分別貸記資本公積233千元及571千元。

2. 對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益 及表決權之比例		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
智擎生技製藥股份有限公司	主要業務為新藥開發及發展亞洲特殊疾病用藥	台灣	18.00 %	18.00 %	18.00 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整關聯企業之國際財務報導準則財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 智擎生技製藥股份有限公司之彙總性財務資訊

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 4,035,626	3,923,020	3,867,197
非流動資產	23,037	30,899	32,697
流動負債	(75,198)	(83,863)	(62,455)
非流動負債	(2,047)	(7,143)	(12,321)
淨資產	<u>\$ 3,981,418</u>	<u>3,862,913</u>	<u>3,825,118</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 3,981,418</u>	<u>3,862,913</u>	<u>3,825,118</u>

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>218,224</u>	<u>245,942</u>	<u>644,597</u>	<u>580,345</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 92,171	80,781	332,765	237,277
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 92,171</u>	<u>80,781</u>	<u>332,765</u>	<u>237,277</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 92,171</u>	<u>80,781</u>	<u>332,765</u>	<u>237,277</u>

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 695,325	696,974
本期認列關聯企業之資本公積變動數	233	571
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	59,897	42,709
本期自關聯企業所收取之股利	(38,800)	(51,733)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	716,655	688,521
加：商譽	164,278	164,278
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 880,933</u>	<u>852,799</u>

3. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 562,329</u>	<u>496,135</u>	<u>464,465</u>

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 24,894	12,358	62,050	50,817
其他綜合損益	34,976	4,878	32,388	(4,505)
綜合損益總額	<u>\$ 59,870</u>	<u>17,236</u>	<u>94,438</u>	<u>46,312</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.擔 保

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

5.未經核閱之採用權益法之投資

合併公司對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額，除智擎生技製藥股份有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(六)取得子公司

合併公司於民國一一三年四月九日(收購日)以301,451千元取得高峰藥品公司及高峰生技公司各51%之流通在外股份而取得對該公司之控制，合併公司對高峰藥品公司及高峰生技公司之權益並因而增加至51%，高峰藥品公司及高峰生技公司為保健食品之製造及推廣販售。

取得高峰藥品公司及高峰生技公司之控制使合併公司之營運規模得以擴大，並提升經營績效及增加競爭力。

1.移轉對價

	高峰藥品	高峰生技
現 金	\$ <u>257,121</u>	<u>44,330</u>

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	高峰藥品	高峰生技
現金及約當現金	\$ 55,135	3,446
應收票據及帳款	49,520	11,255
存貨	5,185	7,584
其他金融資產	25,000	-
不動產、廠房及設備	215	4,967
使用權資產	4,955	1,949
無形資產	318	-
其他非流動資產	2,894	3,640
應付票據及帳款	(37,105)	(11,391)
租賃負債	(5,049)	(2,023)
本期所得稅負債	(5,356)	(1,182)
其他流動負債	(8,397)	(554)
	<u>\$ 87,315</u>	<u>17,691</u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.商 譽

因收購認列之商譽如下：

	高峰藥品	高峰生技
移轉對價	\$ 257,121	44,330
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	42,784	8,669
減：可辨認淨資產之公允價值	(87,315)	(17,691)
商 譽	<u>\$ 212,590</u>	<u>35,308</u>

4.經營成果之擬制資訊

自民國一一三年四月九日收購日起，高峰藥品公司及高峰生技公司之經營成果及併入合併公司之合併綜合損益表，民國一一三年四月九日至九月三十日貢獻之營業收入淨額為175,014千元及稅後淨利為26,071千元。

若此項收購發生於民國一一三年一月一日，則合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日之擬制性營業收入淨額為4,258,884千元及稅後淨利為979,941千元。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
東生華	台灣	43.52 %	43.52 %	43.52 %
創益生技	台灣	25.28 %	25.28 %	47.06 %
高峰藥品	台灣	49.00 %	- %	- %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.東生華之彙總性財務資訊

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 763,314	770,331	905,241
非流動資產	719,533	407,416	248,096
流動負債	(80,061)	(70,147)	(72,006)
非流動負債	(17)	-	(1,146)
淨 資 產	<u>\$ 1,402,769</u>	<u>1,107,600</u>	<u>1,080,185</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 610,279</u>	<u>481,812</u>	<u>469,935</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業收入	\$ 148,197	123,709	469,993	367,874
本期淨利	\$ 48,539	17,638	103,484	45,808
其他綜合損益	47,411	541	240,781	35,463
綜合損益總額	\$ 95,950	18,179	344,265	81,271
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 21,047	7,740	45,046	19,870
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 41,680	7,975	149,834	35,303

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 17,583	15,452
投資活動現金流量	(90,008)	162,581
籌資活動現金流量	(3,394)	(64,794)
現金及約當現金(減少)增加數	\$ (75,819)	113,239
支付予非控制權益之股利	\$ 21,390	26,738

2.創益生技之彙總性財務資訊

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 441,006	343,428	280,875
非流動資產	39,850	47,805	50,500
流動負債	(141,598)	(63,479)	(171,801)
非流動負債	(25)	-	(679)
淨資產	\$ 339,233	327,754	158,895
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 85,758	82,856	74,776

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業收入	\$ 169,588	145,711	222,565	216,683
本期淨損	\$ 34,432	20,542	11,385	334
其他綜合損益	36	68	93	3
綜合損益總額	\$ 34,468	20,610	11,478	337
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ 8,704	9,667	2,878	157
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 8,714	9,699	2,902	158

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 7,041	362
投資活動現金流量	11	(26)
籌資活動現金流量	-	(36,186)
匯率變動影響數	92	(121)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 7,144	(35,971)

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.高峰藥品之彙總性財務資訊

		113.9.30
流動資產		\$ 167,376
非流動資產		223,699
流動負債		(62,911)
非流動負債		(5,305)
淨 資 產		\$ 322,859
歸屬於非控制權益之淨資產		\$ 54,032
	113年7月至9月	113.4.9~9.30
營業收入	\$ 92,137	175,700
本期淨利	\$ 11,038	22,954
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 11,038	22,954
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 5,409	11,247
營業活動現金流量		\$ 19,877
投資活動現金流量		898
籌資活動現金流量		(4,710)
現金及約當現金增加數		\$ 16,065

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ 902,897	1,461,122	836,063	5,085	570,870	19,806	8,945	3,804,788
透過企業合併取得	-	-	9,591	-	1,096	9,774	-	20,461
增添	-	16,343	19,600	-	20,011	352	11,941	68,247
處分	-	(1,744)	(79,205)	(2,500)	(5,205)	(13)	-	(88,667)
重分類	-	1,280	11,203	-	3,784	-	(1,745)	14,522
外幣換算調整數	-	-	20	-	11	2	-	33
民國113年9月30日餘額	\$ 902,897	1,477,001	797,272	2,585	590,567	29,921	19,141	3,819,384
民國112年1月1日餘額	\$ 902,897	1,431,841	830,568	5,085	552,816	29,428	77,086	3,829,721
增添	-	4,983	10,100	-	20,236	11	3,171	38,501
處分	-	-	(4,730)	-	(35,141)	(9,635)	-	(49,506)
重分類	-	7,470	3,953	-	9,430	-	(15,710)	5,143
外幣換算調整數	-	-	2	-	29	4	-	35
民國112年9月30日餘額	\$ 902,897	1,444,294	839,893	5,085	547,370	19,808	64,547	3,823,894

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ -	575,736	529,000	5,085	405,250	11,603	-	1,526,674
透過企業合併取得	-	-	5,580	-	938	8,761	-	15,279
折舊費用	-	50,160	28,504	-	26,850	2,391	-	107,905
減損迴轉利益	-	-	(2,000)	-	-	-	-	(2,000)
處分	-	(1,049)	(76,765)	(2,500)	(4,955)	(9)	-	(85,278)
外幣換算調整數	-	-	19	-	10	2	-	31
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>624,847</u>	<u>484,338</u>	<u>2,585</u>	<u>428,093</u>	<u>22,748</u>	<u>-</u>	<u>1,562,611</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	510,578	458,959	5,085	413,635	15,021	-	1,403,278
折舊費用	-	48,902	36,048	-	24,075	1,766	-	110,791
減損損失	-	-	54,466	-	-	-	-	54,466
處分	-	-	(4,460)	-	(32,030)	(5,897)	-	(42,387)
外幣換算調整數	-	-	1	-	27	4	-	32
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>559,480</u>	<u>545,014</u>	<u>5,085</u>	<u>405,707</u>	<u>10,894</u>	<u>-</u>	<u>1,526,180</u>

帳面價值：

民國113年1月1日	<u>\$ 902,897</u>	<u>885,386</u>	<u>307,063</u>	<u>-</u>	<u>165,620</u>	<u>8,203</u>	<u>8,945</u>	<u>2,278,114</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 902,897</u>	<u>852,154</u>	<u>312,934</u>	<u>-</u>	<u>162,474</u>	<u>7,173</u>	<u>19,141</u>	<u>2,256,773</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 902,897</u>	<u>921,263</u>	<u>371,609</u>	<u>-</u>	<u>139,181</u>	<u>14,407</u>	<u>77,086</u>	<u>2,426,443</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 902,897</u>	<u>884,814</u>	<u>294,879</u>	<u>-</u>	<u>141,663</u>	<u>8,914</u>	<u>64,547</u>	<u>2,297,714</u>

- 1.合併公司之機器設備因相關法令規範變革致再投入之改建成本過於龐大，經評估對整體營運已無實質效益，故於民國一一二年九月提列減損損失54,466千元，帳列其他利益及損失項下。
- 2.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(九)無形資產

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日無形資產之變動明細如下：

成 本：	電腦軟體	專利及 特許權	其他無形 資 產	商 譽	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 32,417	249,958	73,804	-	356,179
透過企業合併取得(詳附註六(六))	1,253	-	87	247,898	249,238
增 添	3,017	-	4,105	-	7,122
處 分	(2,272)	(9,083)	-	-	(11,355)
重 分 類	455	-	-	-	455
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 34,870</u>	<u>240,875</u>	<u>77,996</u>	<u>247,898</u>	<u>601,639</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	專利及 特許權	其他無形 資產	商譽	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 27,108	268,984	74,226	-	370,318
增 添	6,843	7,767	-	-	14,610
處 分	(2,317)	(22,355)	-	-	(24,672)
重 分 類	711	-	(423)	-	288
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 32,345</u>	<u>254,396</u>	<u>73,803</u>	<u>-</u>	<u>360,544</u>
攤銷及減損損失：					
民國113年1月1日餘額	\$ 13,712	157,385	21,073	-	192,170
透過企業合併取得	951	-	71	-	1,022
本期攤銷	6,062	9,689	13,472	-	29,223
處 分	(2,272)	(9,083)	-	-	(11,355)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 18,453</u>	<u>157,991</u>	<u>34,616</u>	<u>-</u>	<u>211,060</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 8,459	106,968	4,142	-	119,569
本期攤銷	5,653	17,044	12,921	-	35,618
處 分	(2,317)	(22,355)	-	-	(24,672)
匯率變動影響數	1	-	-	-	1
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 11,796</u>	<u>101,657</u>	<u>17,063</u>	<u>-</u>	<u>130,516</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 18,705</u>	<u>92,573</u>	<u>52,731</u>	<u>-</u>	<u>164,009</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 16,417</u>	<u>82,884</u>	<u>43,380</u>	<u>247,898</u>	<u>390,579</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 18,649</u>	<u>162,016</u>	<u>70,084</u>	<u>-</u>	<u>250,749</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 20,549</u>	<u>152,739</u>	<u>56,740</u>	<u>-</u>	<u>230,028</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)其他金融資產及其他資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他金融資產－流動	\$ 127,000	116,309	116,829
其他金融資產－非流動	177,214	177,056	150,194
長期預付款	84,700	76,020	49,146
其他流動及非流動資產	37,370	8,555	29,632
	<u>\$ 426,284</u>	<u>377,940</u>	<u>345,801</u>

- 1.其他金融資產－流動主要係不符合現金及約當現金定義之存款。
- 2.長期預付款主要係為取得無形資產，於無形資產達可使用狀態前所支付之價金，相關未認列之合約承諾請詳附註九說明。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日，帳列其他金融資產-非流動經合併公司評估可能有26,950千元無法收回，業已提列備抵損失；民國一一二年九月三十日經評估無預期信用損失產生。

4.合併公司以其他金融資產提供作質抵押擔保之情形請詳附註八。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行信用借款	\$ <u>1,900,000</u>	<u>1,450,000</u>	<u>1,780,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,366,198</u>	<u>1,760,008</u>	<u>1,246,330</u>
銀行借款利率區間	<u>1.75%~1.80%</u>	<u>1.61%~1.68%</u>	<u>1.60%~1.68%</u>

1.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增金額分別為7,050,000千元及7,680,000千元；利率分別為1.75%~1.80%及1.60%~1.68%；償還之金額分別為6,600,000千元及7,270,000千元，利息費用請詳附註六(十九)。

2.合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(二十)。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保銀行借款	\$ -	-	14,354
無擔保銀行借款	400,000	400,000	400,000
減：一年內到期部分	(400,000)	-	(14,354)
合 計	\$ <u>-</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
利率區間	<u>2.026%</u>	<u>1.881%</u>	<u>1.93%~2.50%</u>

合併公司長期借款於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間新增金額均為400,000千元，利率分別為2.026%及1.93%，償還之金額分別為400,000千元及414,092千元，利息費用請詳附註六(十九)，相關暴險資訊請詳附註六(二十)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 38	38	115	116
推銷費用	19	30	58	90
管理費用	18	30	51	90
研發費用	9	40	26	118
合計	<u>\$ 84</u>	<u>138</u>	<u>250</u>	<u>414</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,876	2,688	9,597	9,253
推銷費用	4,842	3,737	12,657	11,180
管理費用	2,093	1,665	7,032	5,489
研發費用	927	1,105	3,218	3,928
合計	<u>\$ 10,738</u>	<u>9,195</u>	<u>32,504</u>	<u>29,850</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 90,470	113,752	241,290	254,146
調整前期之當期所得稅	(1)	-	46	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 90,469</u>	<u>113,752</u>	<u>241,336</u>	<u>254,146</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十五)資本及其他權益

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	315,486	315,222	311,507
其 他	1,046	912	912
	<u>\$ 317,016</u>	<u>316,618</u>	<u>312,903</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。前述計算剩餘之數額加計前期未分配盈餘後，應先依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。於每年度營業終了，由董事會考量公司獲利情形、資本及財務結構、未來營運需求、累積盈餘及法定公積、市場競爭狀況及兼顧股東利益等因素，擬定盈餘分配議案，提請股東會決議後辦理。

本公司股利政策採穩健原則分派。本公司年度決算有盈餘時，應先提繳稅款，彌補累積虧損、提撥法定盈餘公積及依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積後剩餘之數額，提撥不低於百分之七十分配股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之七十。

基於公司財務結構穩定及股利平衡原則，本公司如當年度無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額顯著低於本公司前一年度實際分派之盈餘時，得將公積或前期未分配盈餘之全部或一部份，依法令或主管機關規定予以分派。如當年度有不動產或股權投資或無形資產之處分，其處分金額與取得成本之差額、或因訴訟或商業糾紛收取之收益時，得將該差額或收益之全部或一部份予以保留，不適用分派比例限制。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)82,429千元及土地未實現重估增值27,725千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日特別盈餘公積餘額皆為198,071千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月八日及一一二年三月十四日經董事會特別決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.50	<u>870,275</u>	3.40	<u>845,410</u>

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ (75,492)	31,707	(43,785)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	96,977	-	96,977
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	135,966	135,966
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益之份額	-	(9,633)	(9,633)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具重分類至 保留盈餘	-	(117,578)	(117,578)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 21,485</u>	<u>40,462</u>	<u>61,947</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (83,359)	18,582	(64,777)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	68,751	-	68,751
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	20,029	20,029
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具重分類至 保留盈餘	-	(3,838)	(3,838)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益之份額	-	(3,907)	(3,907)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (14,608)</u>	<u>30,866</u>	<u>16,258</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.非控制權益

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 564,802	574,857
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	60,683	14,568
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	76	(15)
透過其他綜合損益按公允衡量之金融資產未實現利益	104,767	15,433
獲配現金股利	(21,390)	(26,738)
非控制權益增加	51,453	-
對子公司所有權權益變動	23	33
期末餘額	<u>\$ 760,414</u>	<u>578,138</u>

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>372,634</u>	<u>376,336</u>	<u>915,116</u>	<u>923,710</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>
	<u>\$ 1.50</u>	<u>1.51</u>	<u>3.68</u>	<u>3.71</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>372,634</u>	<u>376,336</u>	<u>915,116</u>	<u>923,710</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>
員工酬勞之影響	<u>98</u>	<u>76</u>	<u>384</u>	<u>314</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>248,748</u>	<u>248,726</u>	<u>249,034</u>	<u>248,964</u>
	<u>\$ 1.50</u>	<u>1.51</u>	<u>3.67</u>	<u>3.71</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

113年7月至9月							
	癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$ 589,752	279,411	46,303	53,745	-	382,593	1,351,804
美洲	-	-	-	74,239	-	-	74,239
其他	-	-	-	102,414	-	5,007	107,421
	<u>\$ 589,752</u>	<u>279,411</u>	<u>46,303</u>	<u>230,398</u>	<u>-</u>	<u>387,600</u>	<u>1,533,464</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$ 571,152	279,411	45,983	191,763	-	375,297	1,463,606
勞務	18,600	-	320	399	-	12,303	31,622
權利金	-	-	-	38,236	-	-	38,236
	<u>\$ 589,752</u>	<u>279,411</u>	<u>46,303</u>	<u>230,398</u>	<u>-</u>	<u>387,600</u>	<u>1,533,464</u>
112年7月至9月							
	癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$ 581,353	262,697	47,411	53,709	-	266,407	1,211,577
美洲	-	-	-	95,502	11,502	-	107,004
其他	-	-	-	82,340	27,361	4,598	114,299
	<u>\$ 581,353</u>	<u>262,697</u>	<u>47,411</u>	<u>231,551</u>	<u>38,863</u>	<u>271,005</u>	<u>1,432,880</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$ 581,353	262,697	47,152	148,473	-	262,753	1,302,428
勞務	-	-	259	442	8,640	8,252	17,593
權利金	-	-	-	82,636	30,223	-	112,859
	<u>\$ 581,353</u>	<u>262,697</u>	<u>47,411</u>	<u>231,551</u>	<u>38,863</u>	<u>271,005</u>	<u>1,432,880</u>
113年1月至9月							
	癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$ 1,713,092	800,621	138,699	157,724	-	814,298	3,624,434
美洲	-	-	-	208,420	32,345	-	240,765
其他	-	-	-	306,282	-	10,239	316,521
	<u>\$ 1,713,092</u>	<u>800,621</u>	<u>138,699</u>	<u>672,426</u>	<u>32,345</u>	<u>824,537</u>	<u>4,181,720</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年1月至9月						
		癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要產品/服務線：								
醫藥及保健食品	\$	1,694,492	800,621	137,828	583,113	-	752,284	3,968,338
勞務		18,600	-	871	1,860	-	72,253	93,584
權利金		-	-	-	87,453	32,345	-	119,798
	\$	<u>1,713,092</u>	<u>800,621</u>	<u>138,699</u>	<u>672,426</u>	<u>32,345</u>	<u>824,537</u>	<u>4,181,720</u>
		112年1月至9月						
		癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要地區市場：								
臺灣	\$	1,740,596	759,757	146,505	145,267	2,686	576,082	3,370,893
美洲		-	-	-	162,568	18,611	-	181,179
其他		-	-	-	260,700	36,775	11,228	308,703
	\$	<u>1,740,596</u>	<u>759,757</u>	<u>146,505</u>	<u>568,535</u>	<u>58,072</u>	<u>587,310</u>	<u>3,860,775</u>
主要產品/服務線：								
醫藥及保健食品	\$	1,740,596	759,757	145,545	485,253	-	567,271	3,698,422
勞務		-	-	960	646	20,740	20,039	42,385
權利金		-	-	-	82,636	37,332	-	119,968
	\$	<u>1,740,596</u>	<u>759,757</u>	<u>146,505</u>	<u>568,535</u>	<u>58,072</u>	<u>587,310</u>	<u>3,860,775</u>

2. 合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約負債	\$ <u>29,641</u>	<u>14,234</u>	<u>26,226</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為7,484千元及26,418千元。

(十八) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之零點五至百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為7,208千元、5,897千元、21,625千元及17,689千元，董事酬勞提列金額為3,737千元、3,737千元、11,212千元及11,212千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年度員工酬勞提列金額分別為29,189千元及24,328千元，董事酬勞提列金額均為14,950千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>18,629</u>	<u>19,257</u>	<u>61,764</u>	<u>57,383</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租金收入	\$ 2,830	2,698	8,220	8,088
其他收入－其他	78	-	384	-
	<u>\$ 2,908</u>	<u>2,698</u>	<u>8,604</u>	<u>8,088</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (1,002)	(51)	(864)	(105)
非金融資產(減損損失)迴轉利益(附註六(八))	-	(54,540)	2,000	(54,540)
股利收入	6,528	6,464	6,528	6,464
外幣兌換利益	(12,620)	7,040	3,771	12,375
其他	3,964	3,336	(1,597)	11,697
	<u>\$ (3,130)</u>	<u>(37,751)</u>	<u>9,838</u>	<u>(24,109)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
利息費用	\$ 10,779	9,767	28,077	26,114
其他財務費用	151	45	337	136
	<u>\$ 10,930</u>	<u>9,812</u>	<u>28,414</u>	<u>26,250</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

1.應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款、定存單、存出保證金及其他金融資產等，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱一一二年度合併財務報告附註四(七))，信用風險暴險資訊請詳附註六(十)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	短於1年	2-3年	4-5年
113年9月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 2,300,000	2,311,997	2,311,997	-	-
無附息負債(含關係人)	838,909	838,909	838,909	-	-
租賃負債(含非流動)	12,375	13,086	7,446	5,116	524
存入保證金	2,440	2,440	2,440	-	-
	<u>\$ 3,153,724</u>	<u>3,166,432</u>	<u>3,160,792</u>	<u>5,116</u>	<u>524</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 1,850,000	1,866,059	1,460,926	405,133	-
無附息負債(含關係人)	973,812	973,812	940,412	33,400	-
租賃負債(含非流動)	12,375	9,062	5,978	3,084	-
存入保證金	2,428	2,428	2,428	-	-
	<u>\$ 2,838,615</u>	<u>2,851,361</u>	<u>2,409,744</u>	<u>441,617</u>	<u>-</u>
112年9月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 2,194,354	2,213,197	1,805,985	407,212	-
無附息負債(含關係人)	866,636	866,636	819,436	47,200	-
租賃負債(含非流動)	9,273	9,444	5,464	3,980	-
存入保證金	2,431	2,431	2,431	-	-
	<u>\$ 3,072,694</u>	<u>3,091,708</u>	<u>2,633,316</u>	<u>458,392</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 15,783	31.6500	499,533	9,019	30.7050	276,940	4,770	32.2700	153,925
人民幣	74	4.5230	333	2,432	4.3270	10,523	2,432	4.4150	10,737
日幣	102,530	0.2223	22,792	65,083	0.2172	14,136	46,640	0.2162	10,084
歐元	26	35.3800	917	310	33.9800	10,539	564	33.9100	19,121
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	42,947	31.6500	1,359,263	50,123	30.7050	1,539,016	49,658	32.2700	1,602,451
人民幣	29,899	4.5230	135,233	30,313	4.3270	131,166	30,527	4.4150	134,778
泰幣	441,781	0.9868	435,949	428,699	0.9017	386,558	414,602	0.8822	365,762
歐元	8	35.3800	299	33	33.9800	1,108	35	33.9100	1,199
土耳其里拉	-	-	-	-	-	-	7,089	1.1770	8,344
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,431	31.650	45,298	600	30.7050	18,421	833	31.1400	25,915
日幣	274,614	0.2223	61,047	50,352	0.2172	10,936	15,300	0.2150	3,290

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。另由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,338千元及1,551千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外幣貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為3,771千元及12,375千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動風險管理中說明。

合併公司主要係以浮動利率借入資金，因而由於利率之變動產生現金流量風險，合併公司主要借入資金來源為銀行借款。

有關於利率風險敏感度分析，對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，合併公司內部向主要管理階層報告利率所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一一三年及一一二年九月三十日之利率若增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司之稅後淨利將分別減少或增加1,244千元及2,023千元。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	113年1月至9月		112年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益
上漲10%	\$ 29,331	-	27,171	-
下跌10%	\$ (29,331)	-	(27,171)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

113.9.30					
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 173,992	173,992	-	-	173,992
國內上櫃股票	98,307	98,307	-	-	98,307
國內未上市公司股票	11,992	-	-	11,992	11,992
國外公司股票	9,017	-	-	9,017	9,017
小 計	293,308	272,299	-	21,009	293,308
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,657,688	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,376,926	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	66,936	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	304,214	-	-	-	-
存出保證金	34,213	-	-	-	-
小 計	4,439,977	-	-	-	-
合 計	\$ 4,733,285	272,299	-	21,009	293,308

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,300,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	304,280	-	-	-	-
其他應付款	534,629	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	12,375	-	-	-	-
存入保證金	2,440	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,153,724</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 173,458	173,458	-	-	173,458
國內上櫃股票	79,228	79,228	-	-	79,228
國內未上市公司股票	11,992	-	-	11,992	11,992
國外公司股票	9,017	-	-	9,017	9,017
小計	<u>273,695</u>	<u>252,686</u>	<u>-</u>	<u>21,009</u>	<u>273,695</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,621,020	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,343,733	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	28,809	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	293,365	-	-	-	-
存出保證金	47,770	-	-	-	-
小計	<u>4,334,697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,608,392</u>	<u>252,686</u>	<u>-</u>	<u>21,009</u>	<u>273,695</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,850,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	294,664	-	-	-	-
其他應付款	645,748	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	8,910	-	-	-	-
存入保證金	2,428	-	-	-	-
其他非流動負債	33,400	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,835,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 173,392	173,392	-	-	173,392
國內上櫃股票	72,384	72,384	-	-	72,384
國內未上市公司股票	14,562	-	-	14,562	14,562
國內公司股票	11,376	-	-	11,376	11,376
小計	271,714	245,776	-	25,938	271,714
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,522,794	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,322,315	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	26,939	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	267,023	-	-	-	-
存出保證金	27,546	-	-	-	-
小計	4,166,617	-	-	-	-
合計	\$ 4,438,331	245,776	-	25,938	271,714
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,194,354	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	214,742	-	-	-	-
其他應付款	604,694	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	9,273	-	-	-	-
存入保證金	2,431	-	-	-	-
其他非流動負債	47,200	-	-	-	-
合計	\$ 3,072,694	-	-	-	-

(2)公允價值衡量

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融工具其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具若具標準條款與條件並於活絡市場交易者，其公允價值係參照市場報價決定。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之成交價格，該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定受評企業之價值，並考量流動性折價後衡量。

(5)各等級間的移轉

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無各等級間移轉之情形。

(6)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國113年1月1日	\$ 21,009
民國113年9月30日	\$ 21,009
民國112年1月1日	\$ 25,938
民國112年9月30日	\$ 25,938

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	- 缺乏市場流通性折價(113.9.30、112.12.31及112.9.30均為27.3%~30%) - 預期波動(112.9.30為58.78%)	- 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 - 波動率愈高，公允價值愈高。

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國113年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	255	(255)
民國112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	255	(255)
民國112年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	314	(314)
	預期波動率	1%	39	(39)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
American Taiwan Biopharm(ATB)	合併公司之關聯企業
上大藥品有限公司	合併公司之其他關係人(註)

註：自民國一一三年一月起該公司已非關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
關聯企業	\$ 52,408	21,144	110,952	87,407
其他關係人	-	31	-	257
	<u>\$ 52,408</u>	<u>21,175</u>	<u>110,952</u>	<u>87,664</u>

合併公司與關聯企業之銷售價格係按產品成本加計100%計算，若逾收款期間三個月，則以5%計息。

2.其他利益

合併公司對關係人之其他利益如下：

帳列項目	關係人類別	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他利益	關聯企業－ATB	<u>\$ 3,340</u>	<u>3,171</u>	<u>9,587</u>	<u>9,375</u>

合併公司對關聯企業之其他利益，主要係依雙方管理服務合約，其收款條件為每三個月結算並收款。

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 30,121	40,716	22,006
	其他關係人	-	114	33
		<u>\$ 30,121</u>	<u>40,830</u>	<u>22,039</u>
其他應收款	關聯企業－ATB	<u>\$ 4,342</u>	<u>3,341</u>	<u>3,288</u>

應收票據及應收帳款之預期信用損失分析請詳附註六(三)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 28,893	22,195	67,454	55,268
退職後福利	561	281	1,169	797
	<u>\$ 29,454</u>	<u>22,476</u>	<u>68,623</u>	<u>56,065</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他金融資產－非流動	假扣押擔保金	<u>\$ 149,380</u>	<u>149,380</u>	<u>149,380</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，未認列之合約承諾如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽訂之合約總價			
購置設備、工程興建	<u>\$ 30,496</u>	<u>55,220</u>	<u>57,825</u>
取得無形資產	<u>\$ 431,948</u>	<u>393,122</u>	<u>398,181</u>
委託其他單位研發	<u>\$ 88,835</u>	<u>118,745</u>	<u>118,745</u>
取得原料	<u>\$ 108,002</u>	<u>103,011</u>	<u>104,478</u>
尚未支付價款			
購置設備、工程興建	<u>\$ 11,425</u>	<u>39,366</u>	<u>39,942</u>
取得無形資產	<u>\$ 344,098</u>	<u>315,588</u>	<u>340,629</u>
委託其他單位研發	<u>\$ 20,233</u>	<u>43,505</u>	<u>43,739</u>
取得原料	<u>\$ 29,672</u>	<u>28,786</u>	<u>30,253</u>

(二)合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，因藥品進口及銷售由金融機構為履約保證金額分別為33,802千元、91,205千元及74,883千元。

(三)合併公司於民國一〇六年五月八日與荷蘭商2-BBB MEDICINES BV（下稱「2-BBB公司」）簽署合資契約，共同合資成立殷漢生技公司。嗣雙方就合資契約之履行發生爭議，2-BBB公司主張合併公司有違反合資契約之情形，故於民國一一三年五月二十三日提出仲裁請求賠償，本件已由中華民國仲裁協會收案辦理，實際影響將視仲裁結果而定。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)本公司因接獲檢舉，經內部調查後主動移送警政署刑事警察局調查之環磊案，經臺灣士林地方檢察署於民國一一三年四月十八日對施俊良等個人提起公訴，目前已移送台灣士林地方法院審理。另，臺灣士林地方檢察署於民國一一二年十二月二十五日發函要求本公司繳回帳列代收代付之捐贈款53,900千元，經詢問外部律師意見，其表示爭議尚待釐清，經評估求償對象與救濟方式之可能性後，本公司於民國一一二年十二月提列部分損失準備。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	65,896	186,271	252,167	60,875	165,670	226,545
勞健保費用	5,362	12,524	17,886	5,084	11,858	16,942
退休金費用	2,914	7,908	10,822	2,726	6,607	9,333
其他員工福利費用	5,478	22,734	28,212	4,459	15,342	19,801
折舊費用	31,408	8,594	40,002	30,048	9,073	39,121
攤銷費用	7,311	4,845	12,156	2,906	7,464	10,370

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	190,290	553,942	744,232	185,036	509,270	694,306
勞健保費用	17,485	39,044	56,529	17,452	37,482	54,934
退休金費用	9,712	23,042	32,754	9,369	20,895	30,264
其他員工福利費用	11,290	56,451	67,741	9,375	45,047	54,422
折舊費用	90,895	25,328	116,223	89,268	26,840	116,108
攤銷費用	14,395	14,828	29,223	13,453	22,165	35,618

(二)合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為148,211千元及74,466千元，捐贈性質係為贊助各非營利事業研發新藥、宣傳預防疾病及正確用藥習慣等。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (三)有關本公司前董事長林榮錦涉及證券交易法加重背信罪等案，經歷次審理，已於民國一一〇年十二月二十三日由最高法院發回臺灣高等法院更審。目前審級為更一審法院審理中。刑事附帶民事訴訟部分已於民國一〇六年九月六日移送台灣台北地方法院民事法庭審理。
- (四)本公司民國一〇五年五月三十一日於瑞士楚格州地方法院，向瑞士Inopha AG公司提訴確認雙方間之十三份授權合約無效，並請求瑞士Inopha AG公司返還侵權利益，目前於瑞士楚格州地方法院審理中。
- (五)有關Janssen Pharmaceutica NV於民國一〇五年五月三十日應本公司要求向瑞士Inopha AG公司及本公司於世界智慧財產權組織(WIPO)仲裁與調解中心提起確認合約金額歸屬之三方仲裁案件，目前WIPO仲裁與調解中心已暫停該審查程序。截至民國一十三年九月三十日，Janssen Pharmaceutica NV已將合約金額21,456千歐元存放於信託帳戶。
- (六)有關晟德大藥廠股份有限公司(以下簡稱「晟德公司」)與本公司簽訂之「Risperidone藥品委任開發協議」，本公司認該協議之簽署不符合程序與相關法令規定，故應不生效力，晟德公司於民國一〇五年七月一日向台北地方法院對本公司提起確認契約關係之民事訴訟，本案經歷次審理，目前於民國一十二年五月十八日由最高法院審理後廢棄原判決，並發回台灣高等法院審理。
- (七)本公司民國一〇九年二月二十八日於德國德勒斯登勞動法院，向瑞士Inopha AG公司之原本實質受益人Denis Opitz個人提起民事損害賠償訴訟，目前於德國德勒斯登勞動法院審理中。
- (八)本公司於民國一一〇年五月十四日接獲公平交易委員會處分書，公平交易委員會認定本公司與美時化學製藥股份有限公司自民國九十八年二月四日簽署之「復癒膠囊」獨家代理權經銷協議構成聯合行為，而予以裁罰。本公司已於民國一一〇年七月十二日遞狀向台北高等行政法院提起撤銷該處分之行政訴訟，目前由台北高等行政法院審理中。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	艾萬霖生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	700	11,992	5.94 %	11,992	
東生華製藥股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	297	98,307	0.18 %	98,307	
"	富邦金乙種特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,500	150,000	0.38 %	150,000	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	20,960	0.20 %	20,960	
"	富邦金丙種特別股	-	"	58	3,032	0.02 %	3,032	
"	CellMax Ltd.	-	"	1,593	9,017	- %	9,017	

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	採用權益法之投資(註1)	高端國際顧問有限公司等13人	-	-	-	2,157	257,121	-	-	-	-	2,157	266,972
東生華製藥股份有限公司	高峰生物科技股份有限公司	"	高端國際顧問有限公司等6人	-	-	-	510	44,330	-	-	-	-	510	46,270
東生華製藥股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	1,160	79,228	-	-	863	221,121	12,945	208,176	297	98,307 (註2)

註1：編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：期末金額係公允價值評價之。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	創益生技股份有限公司	子公司	銷貨	(147,106)	(4.34) %	月結90天	正常	與一般客戶約當	111,038	9.50 %	
本公司	American Taiwan Biopharm(泰國)	關聯企業	銷貨	(106,503)	(3.15) %	月結90天	正常	與一般客戶約當	30,121	2.58 %	
創益生技股份有限公司	本公司	最終母公司	進貨	147,106	94.82 %	月結90天	正常	與一般客戶約當	(111,038)	(97.78) %	

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	本公司之子公司	111,038	2.63 %	-		1,245	-

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業 收入或總資產 之比率
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	權利金收入	20,321	依合約約定條件為之	0.49 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	銷貨收入	57,417	〃	1.37 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	佣金支出	2,815	〃	0.07 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他收入	3,447	〃	0.08 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他利益及損失	3,855	〃	0.09 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	應收帳款	4,894	〃	0.05 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他應收款	2,087	〃	0.02 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	1	銷貨收入	2,760	〃	0.07 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	1	應收帳款	3,703	〃	0.03 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	1	其他應收款	5,026	〃	0.05 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	銷貨收入	147,106	〃	3.52 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	佣金支出	1,649	〃	0.04 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	其他利益及損失	4,910	〃	0.12 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	應收帳款	111,038	〃	1.04 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	其他應付款	1,649	〃	0.02 %

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業 收入或總資產 之比率
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	1	佣金支出	1,262	〃	0.03 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	1	其他應付款	1,262	〃	0.01 %
1	東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	3	銷貨收入	42,940	〃	1.03 %
1	東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	3	應收票據	6,819	〃	0.06 %
1	東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	3	應收帳款	7,291	〃	0.07 %
2	高峰生物科技股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	3	應收帳款	12,217	〃	0.11 %
2	高峰生物科技股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	3	銷貨收入	32,329	〃	0.77 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註四、個別金額未達1,000千元者不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
台灣東洋藥品工業股份有限公司	旭東海普國際股份有限公司	開曼群島	投資	14,542	303,998	1,454	100.00 %	1,232,431	44,794	44,794	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	香港	西藥販賣	15,825	15,825	3,960	100.00 %	133,205	(1,878)	(1,878)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	菲律賓	西藥販賣	32,904	32,904	481	87.00 %	(4,688)	314	273	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	臺灣	西藥販賣	227,449	227,449	21,687	56.48 %	787,417	103,483	58,460	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	殷漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	50,000	50,000	5,000	20.83 %	383	(786)	(164)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	250,951	250,951	7,432	23.12 %	29,815	11,385	2,632	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	智學生技製藥股份有限公司	臺灣	西藥研發	536,559	536,559	25,867	18.00 %	880,933	332,765	59,897	採用權益法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharm	泰國	西藥販賣	2,966	2,966	380	40.00 %	435,949	99,984	39,994	採用權益法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	Gligio International Limited	香港	西藥販賣	2,685	2,685	620	40.00 %	126,832	55,140	22,056	採用權益法之投資
旭東海普國際股份有限公司	殷漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	70,000	70,000	7,000	29.17 %	12,377	(786)	(229)	子公司
旭東海普國際股份有限公司	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	韓國	西藥販賣	59,404	59,404	449	100.00 %	4,614	(6,722)	(6,722)	子公司
旭東海普國際股份有限公司	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	26,638	26,638	17,500	50.00 %	-	(2,838)	(1,419)	子公司
榮港國際有限公司	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	26,638	26,638	17,500	50.00 %	-	(2,838)	(1,419)	子公司
殷漢生技股份有限公司	EnhanX Biopharm B.V.	荷蘭	西藥研發	3,538	3,538	100	100.00 %	299	(839)	(839)	子公司
東生華製藥股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	200,262	200,262	16,590	51.60 %	175,044	11,385	5,875	子公司
東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	臺灣	西藥販賣	257,121	-	2,157	51.00 %	266,972	26,190	11,707	子公司
東生華製藥股份有限公司	高峰生物科技股份有限公司	臺灣	西藥販賣	44,330	-	510	51.00 %	46,270	4,711	1,940	子公司
創益生技股份有限公司	永望環球有限公司	SAMOA	一般進出口貿易及各種生產事業投資	16,820	16,820	568	100.00 %	2,070	(186)	(186)	子公司

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
榮港生技醫藥(成都)有限公司	西藥販賣	53,824 CNY 11,900	(二)	91,048 CNY 20,130	-	-	91,048 CNY 20,130	529 CNY 119	100 %	529 CNY 119	52,760 CNY 11,665	-
創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	15,825 USD 500	(二)	15,825 USD 500	-	-	15,825 USD 500	(191) CNY (43)	100 %	(191) CNY (43)	2,028 CNY 448	-

美金匯率：期末匯率：31.6500；平均匯率：32.0242

人民幣匯率：期末匯率：4.5230；平均匯率：4.4462

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式

註二：本表相關數字以新台幣列示。本期認列投資(損)益及期末投資帳面價值涉及外幣者，分別以財務報告期間平均匯率及財務報告日之匯率換算為新台幣。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
NTD 106,873	1,494,766 (USD 47,228)	NTD3,725,933

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

股份	持有股數	持股比例
主要股東名稱		
大灣科技股份有限公司	23,526,732	9.46 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營業部門有癌症藥品事業群、抗感染藥品事業群、醫療保健事業群、外銷及代工事業群及轉投資事業群等事業部門。合併公司另有未達量化門檻之其他營運部門，主要係後勤單位之事業部門。

合併公司之營運部門損益主要係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)應報導部門損益、資產及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

113年7月至9月								
	癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 589,752	279,411	46,303	230,398	-	387,600	-	1,533,464
部門間收入	-	94,000	11,751	18,636	-	39,742	(164,129)	-
收入總計	<u>\$ 589,752</u>	<u>373,411</u>	<u>58,054</u>	<u>249,034</u>	<u>-</u>	<u>427,342</u>	<u>(164,129)</u>	<u>1,533,464</u>
應報導部門損益	<u>\$ 248,714</u>	<u>130,681</u>	<u>39,655</u>	<u>48,444</u>	<u>(68,959)</u>	<u>85,963</u>	<u>(34,933)</u>	<u>449,565</u>
112年7月至9月								
	癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 581,353	262,697	47,411	231,551	38,863	271,005	-	1,432,880
部門間收入	5,182	97,999	21,045	21,064	-	751	(146,041)	-
收入總計	<u>\$ 586,535</u>	<u>360,696</u>	<u>68,456</u>	<u>252,615</u>	<u>38,863</u>	<u>271,756</u>	<u>(146,041)</u>	<u>1,432,880</u>
應報導部門損益	<u>\$ 268,443</u>	<u>133,840</u>	<u>30,466</u>	<u>104,398</u>	<u>(51,620)</u>	<u>48,547</u>	<u>(28,004)</u>	<u>506,070</u>
113年1月至9月								
	癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	1,713,092	800,621	138,699	672,426	32,345	824,537	-	4,181,720
部門間收入	20,321	94,563	52,543	60,475	-	80,032	(307,934)	-
收入總計	<u>\$ 1,733,413</u>	<u>895,184</u>	<u>191,242</u>	<u>732,901</u>	<u>32,345</u>	<u>904,569</u>	<u>(307,934)</u>	<u>4,181,720</u>
應報導部門損益	<u>\$ 772,636</u>	<u>306,629</u>	<u>111,294</u>	<u>155,536</u>	<u>(218,832)</u>	<u>164,736</u>	<u>(74,864)</u>	<u>1,217,135</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年1月至9月								
	癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,740,596	759,757	146,505	568,535	58,072	587,310	-	3,860,775
部門間收入	32,707	97,999	48,731	63,011	400	1,827	(244,675)	-
收入總計	<u>\$ 1,773,303</u>	<u>857,756</u>	<u>195,236</u>	<u>631,546</u>	<u>58,472</u>	<u>589,137</u>	<u>(244,675)</u>	<u>3,860,775</u>
應報導部門損益	<u>\$ 843,120</u>	<u>304,014</u>	<u>101,614</u>	<u>134,623</u>	<u>(218,085)</u>	<u>76,824</u>	<u>(49,686)</u>	<u>1,192,424</u>
應報導部門資產								
113年9月30日	<u>\$ 1,257,579</u>	<u>775,660</u>	<u>658,639</u>	<u>1,814,508</u>	<u>5,225,058</u>	<u>3,279,647</u>	<u>(2,366,369)</u>	<u>10,644,722</u>
112年12月31日	<u>\$ 1,390,277</u>	<u>425,485</u>	<u>603,057</u>	<u>1,765,255</u>	<u>5,052,413</u>	<u>2,958,023</u>	<u>(2,319,601)</u>	<u>9,874,909</u>
112年9月30日	<u>\$ 1,403,236</u>	<u>696,520</u>	<u>590,277</u>	<u>1,686,802</u>	<u>4,911,639</u>	<u>3,187,790</u>	<u>(2,519,393)</u>	<u>9,956,871</u>